



Republika e Kosovës / Republika Kosovo / Republic Of Kosovo

Komuna e Rahovecit / Opština Orahovac / Municipal of Rahovec

Za: Nacionalnu Kancelariju za Reviziju

Od: g. Smajl Latifi,

Predsednik Opštine Orahovac

RAHOVEC / ORAHOVAC

AKCIONI PLAN ZA SPROVODENJE PREPORUKA

izdatih u Izveštaju Revizije od Nacionalne Kancelarije za Reviziju za 2023. Godinu

№ lista №/Br./No 011(Kuvendi i Komunës)
№/Br./No 01/24 №: ifaq/Br./str./No.pg
Data/Date/Date 27 / 08 / 2024

69

Br. Komponente (poglavlje)	Nalazi	Preporuka	Planirane radnje	Odgovorni nadležni	Planirani datum sprovođ. preporuke	Koment
1. Pitanje A1 Loša klasifikacija a troškova	<ul style="list-style-type: none">● Finansijsko pravilo br. 01/2013 o javnim troškovima, član 18 tačka 3 precizira da troškovi trebaju imati odgovarajuće šifre, definisane Administrativnim uputstvom za računovodstveni plan. Shodno tome, član 11 AU 19/2009 o planu računovodstva, zahteva od ZKA i GFS da obezbede da su sve transakcije registrovane u SIMFK u skladu sa strukturom plana računovodstva i klasifikacijama definisanim ovim AU.● Direktnim isplatama iz Trezora za sudske/izvršne odluke izvršeno je 12 transakcija u vrednosti od 284.095€ za jubilarne plate i dodatke, kao i jedna transakcija za subvencije i transfere u vrednosti od 42.754€, koje su realizovane iz kategorije kapitalnih investicija. U ova dva slučaja pogrešna klasifikacija troškova je bila u iznosu od 326.894€.● Isplate jubilarnih zarada i slično nastale su po osnovu kolektivnog ugovora, čiji rashodi nisu planirani budžetom. S obzirom da je isplata subvencija i roba iz kategorije kapitalnih investicija nastala kao rezultat nepravilne implementacije finansijskih pravila kojima se reguliše korišćenje javnih sredstava.	Predsednik treba da obezbedi da se preduzmu sve radnje za planiranje troškova u odgovarajućim budžetskim izdvajanjima (ili za preraspodelu sredstava kada je to potrebno i moguće) tako da se plaćanje i registracija troškova vrši u skladu sa odgovarajućim ekonomskim kodovima.	Preduzecemo sve neophodne radnje za raspodelu sredstava u svim ekonomskim kategorijama kako ne bi došlo do pogrešnih klasifikacija, iako ponekad na pogrešnu klasifikaciju utiču i drugi spoljni faktori. Kao što je trezor. Smatramo da će ova preporuka biti sprovedena tokom 2024. god..	Odeljenje za budžet i finansije, sa ostalim vezanim odeljenjima	2024	

2.	<p>Pitanje A2</p> <p>Preceñivan je potencijalni h obaveza .</p>	<p>Predsednik treba da obezbedi jaćanje komunikacije između finansijskog sektora i zakonskog zastupnika opštine, kako bi finansijske informacije u registru potencijalnih obaveza i njihovo izveštavanje bile taćne i potpune u PVA.</p>	<p>Preporuka iz pitanja A2 će se primeniti tokom 2024. god., za sve predmete za koje su donete sudske odluke, ne koristi se regres, a u izvršenju su da se napuste registar potencijalnih obaveza</p>	<p>Pravna kancelarija, u saradnji sa odgovarajuć im odeljenjima</p>	<p>2024</p>	
3.	<p>Pitanje A3</p> <p>Nedostaci upravljanja prihodima od poreza na imovinu</p>	<p>Predsednik treba da preduzme neophodne radnje kako bi obezbedio da baza podataka poreza na imovinu bude popunjena svim lićnim brojevima poreskih obveznika, kako bi se omogućila provera svih potencijalnih slućajeva na koje se moće naići uz korist odbitaka za primarno prebivalište.</p>	<p>Biće preduzete sve potrebne radnje za registraciju obveznika koji nemaju matićni broj, a sprovodiće se tokom 2024. god..</p>	<p>Odeljenje za budćet i finansije, sektor poreza na imovinu.</p>	<p>2024</p>	
<p>•Na osnovu ćlana 18 Uredbe 01/2017 o godišnjim finansijskim izveštajima budćetskih organizacija, utvrđeno je da: „Budćetske organizacije u skladu sa ZMFP prijavljuju sve potencijalne obaveze“.</p> <p>•Tokom testiranja uzoraka primetili smo da su u devet (6) slućajeva, u iznosu od 78,534€, preceñjene potencijalne obaveze, kao što su:</p> <p>•U pet (5) slućajeva koji se odnose na nadoknadu jubilarnih plata i beneficija (P/br. 830/2023 u vrednosti od 24.010€, C.br.102/2021 u vrednosti od 12.915€, P.br. 831/ 2023 u vrednosti od 3.018€, P.br.271/2022 u vrednosti od 2.548€ i P.br.269/2022 u vrednosti od 2.548€), opština je prihvatila sudske odluke/izvršenja i isplate. bili pogubljeni; I</p> <p>•Stavka P.nr352/15 u iznosu od 33,495€ prijavljena kao potencijalna obaveza u PVA, nije obaveza opštine, već dug ekonomskog operatera prema opštini.</p> <p>•Ova situacija je nastala zbog nedostatka komunikacije između finansijskog sektora i pravnog zastupnika opštine.</p>	<p>•Zakon br. 06/L-005 o porezu na nekretnine, ćlan 11.1 i 11.4 4, propisuje da: Fizićko lice koje poseduje ili poseduje dve (2) ili više stambenih jedinica zgrada, moće prijaviti u skladu sa stavom 1. ovog ćlana, sarno jednoj od ovih zgrada kao njegovog primarnog stanovanja, bez obzira na to što se jedinice zgrade mogu nalaziti u razlićitim opštinama, dozvoljeno je odbitak od 15.000 € od preceñjene vrednosti građevinske jedinice. U vezi sa ovim AU br. 03/20211 za prikupljanje i registraciju podataka o imovini i poreskom obvezniku, ćlan 7, stav 1.1, zahteva lićni identifikacioni broj fizićkog poreskog obveznika.</p> <p>•Nakon analize, utvrdili smo da je u finansijskom izveštaju objekata identifikovano 428 poreskih obveznika koji nemaju matićni broj, za koje je primenjen odbitak od 15.000€ od preceñjene vrednosti jedinice objekta.</p> <p>•To se desilo zbog nedovoljnog broja zaposlenih u sektoru poreza na imovinu, gde nije bilo moguće ažurirati podatke u Protak.</p>					

4.	<p>Pitanje A4</p> <p>Ugovaranje nepredviđene projekata u budžetu, u nedostatku finansijskih sredstava i produženje roka za realizaciju projekata duži od licitacije</p>	<p>• Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042, član 9 stav 3 poresko propisuje da, ako je ugovorni autoritet javni autoritet ili budžetska organizacija i relevantna nabavka će prouzrokovati podizanje finansijskih obaveza koje će biti ispunjene iz budžetskih izdvajanja koja se očekuju u narednih fiskalnih godina, finansijski direktor (i) će obezbediti da tabele priložene Zakonu o budžetskim izdvajanjima pružaju razumnu osnovu za očekivanje da će u budućim fiskalnim godinama biti obezbeđeno dovoljno sredstava za ispunjavanje takvih obaveza (ii) uključiti u ugovor relevantnu javnost a odredba koja jasno uslovljava primenljivost obaveza navedenih u ugovoru, sa budućim zakonodavstvom o izdvajanjima, sredstava za svrhu ispunjenja, i to u iznosu dovoljnom za ispunjenje tih obaveza. LMFPP br. 03/L-048, član 36.1 to utvrđuje; Pre pokretanja procesa nabavke koji ima za cilj da dovede do podizanja obaveze u tekućoj fiskalnoj godini, Budžetska organizacija registruje sva određena sredstava dodeljenih SIMFK-u. Zakon o budžetu br. 08/L-193 za 2023. godinu, član 12 stav 8 taksativno propisuje da: potpisivanje ugovora za višegodišnje kapitalne projekte vrši OB samo ako su takvi troškovi za ukupne troškove projekta predviđeni zakonom o budžetu za fiskalnu 2023. godinu i za naredne dve (2) god.. S tim u vezi, Obaveštenje o ugovoru i tenderski fajl FTD, deo IV.2 – Kriterijumi za dodelu ugovora „Ekonomske najpovoljnija ponuda u smislu kriterijuma 2 Najkraći period sprovođenja od datuma potpisivanja ugovora sa ocenom 0,2“</p> <p>Ugovaranje projekata bez budžeta i produženje roka za njihovu realizaciju duže od licitacije, identifikovano je u ovim slučajevima i to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projekat „Izgradnja omladinskog i kulturnog centra u Orahovcu“ ugovoren je 20.10.2023 u iznosu od 2.982.585€, dok su sredstva budžetirana u PIP-u za tri god. u iznosu od 800.351€ (za 2023. godinu u iznos od 150.351 €, za 2024. godinu u iznosu od 150.000 € i za 2025. godinu u iznosu od 500.000 €). Pored toga, primetili smo da ni pre pokretanja procesa nabavke nije izvršeno određivanje za sredstva tekuće god.. Pored toga, sproveden je postupak nabavke sa 	<p>Predsednik je dužan da obezbedi da vrednosti zaključenih (potpisanih) javnih ugovora za kapitalne projekte budu u skladu sa iznosima odobrenim zakonom o budžetskim izdvajanjima za fiskalnu godinu i za naredne dve (2) god.. Takođe, preduzeti odgovarajuće mere za ugovorene projekte kako bi rok bio po konkursu za preliminarnu procenu nę dosjen e tenderit.</p>	<p>Smatramo da će preporuka iz tačke A4 biti sprovedena tokom 2024. god., da će svi ugovori biti finansijski pokriveni budžetom za 2025. godinu, kao i projekcijama budžeta za 2026. i 2027. godinu.</p>	<p>Odeljenje za budžet i finansije i Kancelarija za nabavke.</p>	<p>2024</p>
----	--	--	---	--	--	-------------

	<p>kriterijumom dodele ugovora po ekonomski najpovoljnijoj ceni sa ocenom 20% za dinamički plan, gde je pobednički ekonomski operater u planu/roku realizacije projekta predvideo 450 dana, dok je u uslovima iz posebnog ugovora opština produžila rok za realizaciju projekta na 960 dana.</p> <ul style="list-style-type: none"> •Projekat „Izgradnja puteva u oblastima za biznis i turizam“ ugovoren 05.10.2023.god. u iznosu od 1.894.482€, nije planiran zakonom o raspodeli budžeta niti u tabeli 4.2 finansiranje kapitalnih investicija. Pored toga, sproveden je postupak nabavke sa kriterijumom dodele ugovora po ekonomski najpovoljnijoj ceni sa ocenom 20% za dinamički plan, gde je pobednički ekonomski operater u planu/roku realizacije projekta to predvideo za 225 dana. i po ovom osnovu je oglašen odgovornim, dok je opština u posebnim uslovima ugovora produžila rok na 480 dana. •Projekat „Izgradnja lokalnih puteva partija 1“ ugovoren 01.11.2023.god. u vrednosti od 898,601€. Primetili smo da pre pokretanja procesa nabavke nije izvršena obaveza sredstava za tekuću godinu •Vođenje postupak nabavke sa kriterijumom dodele ugovora po ekonomski najpovoljnijoj ceni sa ocenom 20% za dinamički plan, gde je pobednički ekonomski operater u planu/roku realizacije projekta to predvideo 225 dana, dok je u posebnim uslovima ugovora opština je produžila rok na 480 dana. •Ugovoren projekat „Izgradnja pešačke i turističke staze u Orahovcu, Drenovcu, Poluže, Kserke-Opterushe“. 23.11.2023.god. u iznosu od 119.595€, dok su budžetirana sredstva u PIP-u za tri god. bila u iznosu od 45.000€ (za 2023. godinu u iznosu od 25.000€, a za 2024. u iznosu od 20.000€). Štaviše, pre pokretanja procesa nabavke nije izvršena potpuna posvećenost sredstava tekuće god.. •Ovo se desilo zbog nedovoljnih analiza i nerealnih procena finansijskih troškova projekata prilikom njihovog budžetiranja, ulaska u obaveze za neplanirane projekte, kao i produženja roka za realizaciju ugovora koji nisu u skladu sa regulatornim zahtevima. 				
--	--	--	--	--	--

5.	<p>Pitanje A5</p> <p>Prihvatanje nabavke sanitetskih vozila nije u skladu sa tenderskim dosiejom</p>	<p>List sa podacima o tenderskom dosijeku (FTTD) u tački 2.1 posebno predviđa kupovinu dva vozila hitne pomoći prema obaveznim tehničkim specifikacijama, kao i tačkom 4.1 Varijante nisu dozvoljene. UA (MI) 02/2018 za utvrđivanje uslova i postupaka za homologaciju drumnskih vozila, članom 2.1.1 utvrđeno je da; motorna vozila projektovana i izgrađena uglavnom za prevoz ljudi i njihovog prtljaga i koja pored sedišta za vozača nemaju više od 8 sedišta - vozila kategorije M1, s tim u vezi, članom 2.1.3 utvrđeno je da; motorna vozila projektovana i izgrađena uglavnom za prevoz robe čija najveća masa ne prelazi 3,5 tone – vozila kategorije N1, a član 18 stav 1.5 daje saglasnost za registraciju.</p> <p>Opština je snabdevena sa dva sanitetska vozila u vrednosti od 109.998€</p> <p>kategorija N1. Nakon provere tenderskog dosijea, primetili smo da je zahtev za dva sanitetska vozila kategorije M1, prema obaveznim tehničkim specifikacijama u tenderskom dosijeku. Daljom analizom dokumentacije utvrdili smo da je došlo do promene ili modifikacije sanitetskih vozila iz zahtevane kategorije N1 u M1 u Kosovskom centru za vozila-EUROLAB, sertifikat o usaglašenosti je za sanitetska vozila kategorije N1 (motorna vozila projektovana i izgrađena uglavnom za prevoz robe čija najveća težina ne prelazi 3,5 tone), ali ne i za vozila hitne pomoći za prevoz lica i prtljaga – vozila kategorije M1.</p> <p>Ova situacija je nastala kao rezultat pravilnog neispravnog funkcionisanja kontrola kako bi se obezbedilo da snabdevanje bude u skladu sa zahtevima ugovora i tenderskog dosijea.</p>	Predsednik mora da se obezbedi da prihvatanje snabdevanja izvrši u skladu sa uslovima tenderskog dosijea i ugovora.	Ova preporuka će biti u potpunosti sprovedena tokom 2024. god..	Odeljenje za zdravstvo i Kancelarija za nabavku	
----	---	---	---	---	---	--

6.	<p>Pitanje B1</p> <p>Kašnjenje u realizaciji kapitalnih projekata</p>	<p>Pravilo br. 01/2022 za javnu nabavku u vezi sa porezom u članu 70.23 tačka b predviđa da menadžer ugovora mora da obezbedi da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa rokovima i uslovima navedenim u ugovoru.</p> <p>Tokom testiranja primetili smo da u devet (9) javnih ugovora o radu nisu sprovedeni u skladu sa rokovima definisanim ugovorom i nisu primenjivane kazne za kašnjenje, i to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projekat „Izgradnja zajedničkog objekta za smeštaj porodica u nevolji“ - Završna faza, u vrednosti od 99.097€ potpisan 24.11.2022, radovi bi trebalo da budu završeni za 140 dana. Do II situacije 02.05.2023.god. projekat je realizovan u iznosu od 70.048€ ili 70%, kašnjenje do 2 mes. • Projekat "Tretman korita potoka u opštini Orahovac" - Prva faza, u vrednosti od 815,988€ potpisan 02.09.2020, treba da se završi za 24 meseca. Do V situacije od 17.10.2023.god. projekat je realizovan u iznosu od 386.588€ ili 47%, što rezultira kašnjenjem od oko 13 meseci. • Projekat „Izgradnja infrastrukture za pijacu grožđa Hardhfest“ Završna faza, u vrednosti od 156.605€ potpisan 08.07.2022, trebalo bi da bude završena za 210 dana. Do IV situacije projekat je realizovan u iznosu od 115.365€ ili 74%, što rezultira kašnjenjem od oko 6 meseci. • Projekat „Izgradnja korita potoka u naselju Keljendi u Kramoviku“ u vrednosti od 266.034€, potpisan 09.09.2021, trebalo bi da bude završen za 320 dana. Do III situacije dana 02.03.2023 projekat je završen u iznosu od 224.154€ ili 84%, što rezultira kašnjenjem od oko 6 meseci. • Projekat „Izgradnja sportskog kompleksa u turističkoj zoni Orahovca parcela 2“ u vrednosti od 356.152€ potpisan 25.10.2021 treba da bude završen za 300 dana. Do VI situacije od 15.12.2023.god. projekat je realizovan u iznosu od 179.995€ ili 51%, što rezultira kašnjenjem oko 15 meseci. • Projekat „Izgradnja parkova u opštini Orahovac“ u vrednosti od 288,963€ potpisan 15.09.2021 treba da bude završen za 500 dana. Do V situacije od 30.05.2023.god. projekat je realizovan u iznosu od 194.369€ ili 67%, što rezultira kašnjenjem od oko 5 meseci. 	<p>Predsednik mora da obezbedi da se kapitalni projekti sprovede u okviru dinamičkog plana definisanog ugovorom, a za neopravdana kašnjenja primenjuju se kazne predviđene ugovorom.</p>	<p>Nadamo se da će se ova preporuka delimično, verovatno čak i u potpunosti primeniti tokom 2024. god., jer će ugovorni rukovodilci preduzeti odgovarajuće radnje za završetak radova na terenu.</p>	<p>Kancelarija za nabavke i odgovarajuć i direktor.</p>	<p>2024</p>
----	--	---	--	--	---	-------------

	<ul style="list-style-type: none"> • Projekat „Izgradnja trga u centru grada“ u vrednosti od 155.959 € potpisan 07.08.2022. god. trebalo bi da bude završen za 120 dana. Do III situacije 06.12.2022.god. projekat je realizovan u iznosu od 106.927€ ili 69%, što rezultira kašnjenjem od oko 2 meseca. • Projekat „Uređenje mezarja šehida i civila partija 1“ u vrednosti od 134.795€ potpisan 27.08.2020. god. treba da bude završen za 24 meseca. Do IV situacije od 10.05.2023.god. projekat je realizovan u iznosu od 121.217€ ili 90%, što rezultira kašnjenjem od oko 16 meseci; • Projekat „Popravka kulturno-istorijskih spomenika parcela 1“ u vrednosti od 130.015 € potpisan 20.09.2021. god. trebalo bi da bude završen za 430 dana. Do situacije VIII od 21.11.2023.god. projekat je realizovan u iznosu od 87.792€ ili 68%, što rezultira kašnjenjem od oko 11 meseci. <p>To se desilo zbog lošeg upravljanja javnim ugovorima, kao i ulaska u ugovorne obaveze bez obezbeđenja potrebnih budžetskih sredstava.</p>					
<p>7.</p> <p>Pitanje B2</p> <p>Porudžbine, fakture ili isporuke se prihvataju</p>	<p>Finansijsko pravilo br. 01/2013 o trošenju javnog novca, član 22 precizira da nalog za preuzimanje i kupovinu prethode izveštaju o prijemu ili fakturi.</p> <p>Tokom testiranja 26 isplata za kapitalne investicije u iznosu od 1,090,793€, primetiti smo da su nalози za kupovinu napravljeni nakon prijema faktura i nakon prijema radova. Kašnjenja u pripremi narudžbine bila su od 2 dana do 2 god.. Ovo se desilo zbog nedovoljne kontrole u pripremi naloga za kupovinu ranije u SIMFK.</p>	<p>Predsednik mora da obezbedi da procesu kupovine ili narudžbine za rad, snabdevanje i usluge i ugovoreni rad prethodi priprema obaveze i odobravanje naloga kupovine u SIMFK</p>	<p>Smatramo da će ova preporuka biti u potpunosti sprovedena tokom 2024. god..</p>	<p>Odeljenje za budžet i finansije, kancelarija za nabavke i relevantna odeljenja</p>	<p>2024</p>	
<p>8.</p> <p>Pitanje B3</p> <p>Kašnjenje u plaćanju u novčanim obavezama</p>	<p>LMFPP br. 03/L-048, član 39 predviđa da se svaki važeći račun i zahtev za plaćanje za izvršene radove, dobra i usluge plaća u roku od 30 kalendarskih dana od prijema računa. Tokom revizije isplata, mi smo identifikovali da 11 isplata u iznosu od 444,437€ nisu isplaćene u zakonskom roku od 30 dana od dana prijema faktura. Kašnjenja su se kretala od 2 nedelje do 2 god..</p> <p>Ovo se desilo usled ulaska u obaveze bez prethodnog angažovanja budžetskih sredstava, kao i neadekvatnih kontrola u upravljanju obavezama.</p>	<p>Predsednik mora da obezbedi da se stupanje u obaveze vrši tek nakon što se budžetska sredstva unapred angažuju, kao i da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u zakonskom roku.</p>	<p>Predsednik mora da obezbedi da se stupanje u obaveze vrši tek nakon što se budžetska sredstva unapred angažuju, kao i da se finansijske obaveze prema izvođačima izmire u zakonskom roku.</p>	<p>Odeljenja za zdravstvo i Kancelarija za nabavke, i odgovarajuć i direktor.</p>	<p>2024</p>	

REPUBLIKA SRBIJA
 MINISTARSTVO ZDRAVSTVA
 OBRADOVAČ I VAJARI
 KUPUJES / SKUPUJES
 ORAHOVAČ I VAJARI
 KUPUJES / SKUPUJES
 [Handwritten signature]